

نام درس:

سیستم های اطلاعاتی حسابداری

نام استاد:

آقای دکتر عرب مازار

نام دانشگاه:

دانشگاه تربیت مدرس

نام دانشجو:

فیروز دویران

## اثرات کیفیت بیش از حد بر پذیرش تکنولوژی

Robin R. Penninyton

Andreu S. Kelton

Delwyn D. Devries

### چکیده:

افراد حرفه ای حسابداری اغلب فشارهایی از جانب کیفیت بالاتر در شغل خود احساس می کنند. تحقیقات در زمینه پذیرش تکنولوژی اثرات منفی بالقوه کیفیت بالاتر بر روی تمایل استفاده کنندگان را بررسی نکرده است. هدف این مطالعه آزمایش اثرات این عامل استرس بر روی تمایل به استفاده از تکنولوژی می باشد.

این مطالعه، کمی قبل از فارغ التحصیلی با دانشجویان حسابداری که از Acl (زبان دستورالعمل حسابرسی) استفاده می کردند به عنوان نمایندگان از حسابداران جدید اجرا شده است. نتایج نشان می دهد که کیفیت بالاتر واسطه رابطه بین سهولت درک شده در استفاده و تمایل به بکارگیری Acl است. زمانیکه تلقی مشکل بودن استفاده از Acl بالا می رود. استرس کیفیت بالاتر، درک شده، و به سمت رابطه منفی با تمایل به بکارگیری Acl حرکت می کند.

## لغات کلیدی:

کیفیت بالاتر، استرس، سهولت درک شده در استفاده، پذیرش تکنولوژی و زبان

دستورالعمل حسابرسی (Acl)

## قسمت اول: مقدمه

کیفیت بالاتر در متون استرس شغلی مطالعه شده است و با احساس استرس زمانیکه

تلقی خیلی پیچیده بودن کار و عدم وجود تعلیم کافی موجود است رابطه دارد.

(Ivancevich and matteson; Chisholm et al. 1983; yosef2002)

با توجه به تحقیقات نظرسنجی، افراد حرفه ای حسابداری کیفیت بالاتر را در محیط کار

خود احساس می کنند. (sanderson و همکاران ۱۹۹۵، Gavin و Dileepan ۲۰۰۲) اثرات

منفی شناخته شده کیفیت بالاتر، از نارضایتی شغلی و بی میلی به کار با تکنولوژی برای

تغییر و گردش اهداف بوجود می آید. (Chisholm و همکاران ۱۹۸۳، Collins,

Killough; ۱۹۹۲ Yosef; ۲۰۰۲ Thatcher; و همکاران ۲۰۰۳) , Dezort و lord در

سال ۱۹۹۷ ادعا کردند که یک زیرمجموعه مهم و بالقوه مفهوم کیفیت بالاتر با فشار بر

روی افراد حرفه ای حسابداری برای به روز نگه داشتن با تغییرات تکنولوژیکی در

حسابداری ارتباط دارد. اثرات این فشار زمانیکه تکنولوژی سیستم های اطلاعاتی

الکترونیکی در حسابداری، حسابرسی و محیط مالیاتی رایج می شوند به صورت

افزایشی ولی آرام و بی صدا در شرایط حسابداری وجود دارد.

به هر حال تاکنون هیچ تحقیقی تأثیر کیفیت بالاتر بر روی تمایل حسابداران به استفاده از تکنولوژی را بررسی نکرده است.

هدف این مطالعه آزمایش اثرات کیفیت بالاتر بر روی تمایل به بکارگیری تکنولوژی در یک شرایط حسابرسی است. کیفیت بالاتر، به داشتن اثرات واسطه ای بین سهولت درک شده از استفاده و تمایل به استفاده تکنولوژی پیشنهاد شده است. برای آزمایش فرضیات، این مطالعه با دانشجویان حسابداری که ملزم به تکمیل تکالیف کلاسی با به کارگیری Acl بودند اجرا شد. یک فرم درخواست نرم افزاری تجزیه و تحلیل داده ها برای وظایف حسابرسی به کار برده شد. نتایج تحقیق اثرات واسطه ای کیفیت بالاتر را همچنانکه فرض گردید تایید نمودند.

نتایج تحقیق برای تئوری و عمل (هر دو) الزامات جالبی داشتند. اولاً این مطالعه برخی شواهد بیانگر اثرات منفی کیفیت بالاتر بر روی تمایل به بکارگیری تکنولوژی و واسطه بودن کیفیت بالاتر درخصوص رابطه بین سهولت درک شده از استفاده و تمایل به بکارگیری تهیه می کند. نقش کیفیت بالاتر در رابطه بین سهولت درک شده از استفاده و تمایل یک رابطه مهم بین متون استرس، فشار و پذیرش تکنولوژی است، ثانیاً متخصصان باید علاقمند باشند. به نتایج، زیرا کیفیت بالاتر می تواند تا حدی در سطح شرکت از طریق تعلیم یا تغییرات در تکالیف و اجاره حرفه ها کاهش یابد. با درک بیشتر درباره فاکتورهای مؤثر بر کاربرد تکنولوژی، نتایج این مطالعه به افزایش استفاده از تکنولوژی کمک می کند.

این مقاله به شرح زیر سازماندهی شده است در قسمت بعدی تئوری و فرضیات توضیح داده خواهد شد. در قسمت سوم روش های مطالعه شامل توسعه و بسط ابزارها بحث خواهد شد. در بخش چهارم نتایج تحقیق ارائه می شود و بالاخره در بخش نهایی درباره نتایج تحقیق بحث صورت می پذیرد و دستوراتی را درخصوص تحقیقات آتی بیان می نماید.

## قسمت دوم توسعه تئوری و فرضیه:

### کیفیت بالاتر

عموماً مدل های استرس حرفه ای، به رابطه نتایج عوامل استرس مشاهده شده در محیط کار پرداخته است. استرس یا فشار حرفه ای، فاکتورهای محیطی منفی مرتبط با یک شغل بخصوص می باشند که در زمان اثر متقابل فاکتورهای شغلی بر روی افراد به وجود می آیند. (Matteson , Ivancevich ۱۹۸۰) دامنه استرس به افراد بستگی دارد.

در حالت کلی بررسی یک مقدار معینی از استرس زمانیکه استرس های خیلی زیاد باعث به وجود آمدن نتایج منفی شده اند سودمند به نظر می رسد. (Matteson , Ivancevich ۱۹۸۰) تحقیقات قبلی عوامل استرس را از طرق مختلف شناسایی و طبقه بندی نموده اند (Yap, Thong ۲۰۰۲)

یکی از مشهورترین ابزار به کار برده شده نظرخواهی تشخیصی استرس یا SDS می باشد که درجات استرس زایی هر عامل استرس را بر روی افراد نشان می دهد.

(Matteson , Ivancevich ۱۹۸۰) عامل استرس مورد علاقه این مطالعه کیفیت بالاتر

است. که یک زیر ابزاری از نقش مزاد در SDS است.

تحقیق پیشنهاد می کند که کیفیت بالاتر یک نوعی از فشار (نقص دانش) است. یک عامل

استرس زای کوچک در سطح افراد، کیفیت بالاتر ناشی از بی صلاحیتی در تکمیل یک

وظیفه شغلی به طور صحیح، می باشد. مخصوصاً زمانیکه شرح دادن خیلی پیچیده،

وظیفه شغلی پیچیده و یا نقص تعلیم و تجربه وجود دارد. (Killough , Collins ۱۹۹۲،

Thatcher و همکاران ۲۰۰۳ و Yosef ۲۰۰۲) بنابراین استرس در زمان اثر متقابل افراد

با یک شغلی که نیاز به توانایی بالا و سطح مهارت بالا دارد به وجود می آید (Sanders و

همکاران ۱۹۹۵) کیفیت بالاتر به خیلی از نتایج منفی از قبیل تنش کار، نارضایتی شغلی

وابسته است. (Chishlom و همکاران ۱۹۸۳، Killough , Collins ۱۹۹۲ و Yosef

۲۰۰۲) و با بی میلی به کار با تکنولوژی. (thatcher و همکاران ۲۰۰۳) و انتظارات

پیوسته (Ho و همکاران ۲۰۰۳) و گرایش به ترک حسابداری عمومی (Killough ,

Collins ۱۹۹۲) به وجود می آید.

در یک تحقیق اخیر Ahuja , Thatcher در سال ۲۰۰۵ نشان دادند که کیفیت بالاتر با

تلاش برای ابداع کردن تکنولوژی اطلاعاتی مرتبط است. اگرچه تفاوت اثرات بستگی به

جنسیت دارد و تا حدی به وسیله افزایش استقلال شغلی تعدیل می شود.

افراد حرفه ای حسابداری بدلیل بالا نگهداشتن تغییرات تکنولوژیکی در محیط حرفه تحت

فشار هستند (Dezoort و Lord ۱۹۹۷) تحقیقات نظر خواهی نشان می دهد که کارمندان

و سطح ارشد حسابداری سطوح بالاتری از کیفیت بالاتر را نسبت به مدیران گزارش می کنند. (Sanders و همکاران ۱۹۹۵) و همچنین حسابداران مدیریت که ساعات طولانی به کار مشغول هستند بیشتر احساس کیفیت بالاتر می کنند (Gavin و Dilleepom ۲۰۰۲) بررسی تحقیقات قبلی حسابداری که اثرات منفی کیفیت بالاتر و افزایش فشار بر روی حرفه برای استفاده از تکنولوژی اطلاعات را جمع آوری کرده اند برای بررسی این مفهوم و اثرات آن بر روی پذیرش تکنولوژی در مجموعه حسابداری مفید است.

### پذیرش تکنولوژی

تحقیقات پذیرش تکنولوژی تلاش می کنند فاکتورهای مؤثر بر استفاده از تکنولوژی را دریابند. (Legris و همکاران ۲۰۰۳) در تمام متون پذیرش تکنولوژی چندین مدل پیشنهاد شده و آزمایش شده وجود دارد. از قبیل مدل پذیرش تکنولوژی (TAU) که توسط Davis و همکاران در سال ۱۹۸۹ پیشنهاد شده است. اخیراً در تلاش برای تلفیق کردن تمام متغیرهای مدل‌های مختلف، تئوری یکپارچه پذیرش و بکارگیری تکنولوژی (UTAUT) توسط Venkatesh و همکاران در سال ۲۰۰۳ پیشنهاد و تست شده است. بیشتر مدل‌ها بر روی تمایل به بکارگیری تکنولوژی به عنوان عامل پیش بینی کننده پایه گذاری خوب تکنولوژی توافق دارند. فاکتورهای معمولی که دارای اثرات مستقیم بر روی تمایل به بکارگیری تکنولوژی دارند، عبارتند از: ساختار مرتبط با انتظارات اجرا (از قبیل مفید بودن، انگیزه های فرعی، مناسب بودن کار، نتایج مرتبط و نتایج مورد انتظار) و

انتظارات تلاش (از قبیل سهولت در کار، پیچیدگی و سهولت کاربرد) و نفوذ یا تأثیر

اجتماعی (از قبیل عرف، فاکتورهای اجتماعی و تصورات)

(Venkatesh و همکاران در سال ۲۰۰۳). در بین این متغیرها و فاکتورهای مختلف،

فاکتور مورد علاقه این تحقیق سهولت درک شده در استفاده است. چرا که آن به ورود

در سطوح حسابداران و حسابرسان زمانیکه آنها کاربرد ابزارهای تکنولوژیکی جدید را

بررسی می کنند الزام دارد Venkatesh در سال ۲۰۰۰ شرح می دهد که سهولت درک

شده در استفاده به عنوان دامنه ای از اعتقاد یک فرد می باشد درباره اینکه کاربرد یک

تکنولوژی آزاد از تلاش خواهد بود. (برای شرح تئوریک توسعه ساختار Davis در سال

۱۹۸۹ را ببینید)

سهولت درک شده در استفاده به عنوان عامل تأثیرگذار مستقیم در تمایل کارمندان

حسابداری برای استفاده از سیستم های کار برگ حسابرسی الکترونیکی جهت تهیه

کاربرگ های حسابرسی پیدا شده بود. هر چند بیشتر حسابرسان با تجربه مجری

بازنگری، تحت تأثیر سهولت درک شده در استفاده قرار نگرفته بودند. (Bedard و

همکاران ۲۰۰۳) بنابراین تلقی و برداشتی که یک سیستم حسابرسی کامپیوتری برای

استفاده مشکل است ممکن است استفاده کمتر از آن سیستم را نتیجه دهد.

همانطوریکه قبلاً گفته شد سهولت بکارگیری یک درجه ای است که در آن یک فرد اعتقاد

دارد که استفاده از یک تکنولوژی تلاش کمتر خواهد بود. (Venkatesh ۲۰۰۰)



زمانیکه سهولت درک شده در استفاده کم است بنابراین وظیفه یا کار می تواند مشکل بررسی شده باشد. و نیازمند تلاش بیشتر باشد برداشت های کاربران از سهولت در استفاده بعد از تکمیل یک وظیفه یا کار با استفاده از تکنولوژی ارزیابی می شوند کیفیت بالاتر از برداشت فردی که بدون صلاحیت بوده و یا در اجرای یک کار دارای مهارت لازم نیست منتج می شود. (Killough , Collins ۱۹۹۲) (وظیفه خیلی مشکل است) برداشت های کیفیت بالاتر بعد از اثرات متقابل افراد با محیط کار ارزیابی می شوند بنابراین زمانیکه سهولت درک شده از استفاده پایین باشد کیفیت بالاتر افزایش خواهد یافت زیرا افراد کار را خیلی مشکل می بینند و آمادگی و تجهیز کمتری برای شرح و عمل با سیستم احساس می کنند.

بدون توجه به کار و تکلیف، برداشت از سهولت درک شده از استفاده و کیفیت بالاتر خیلی دقیق نیست. از این رو رابطه بین این متغیرها و تمایل به بکارگیری باید با توجه به وظیفه قوی تر شود. افراد متمایل به عدم صلاحیت در بکارگیری سیستم مشکل تر و دارای دانش ثابت احساس کیفیت بالاتر بیشتری می کنند.

در یک برنامه حسابرسی، حسابرسیانی که فکر می کنند استفاده از ابزار حسابرسی کامپیوتری مشکل است احساس کیفیت بالاتر وابسته به کار بیشتری تجربه می کنند. بنابراین ما فرض کردیم زمانیکه سهولت درک شده از استفاده پایین است استفاده از تکنولوژی مشکل درک شده است. و آن با کیفیت بالاتر انجام یک کار مشکل مرتبط است که به شکل زیر بیان شده است.

H1: سهولت درک شده در استفاده با کیفیت بالاتر رابطه منفی دارد.

یافته های تحقیقات قبلی نشان می دهد که کیفیت بالاتر به یک اثرات منفی متغیر راهنمایی می کند. (Lord , French , Coplan , ۱۹۷۲, Chishlom و همکاران در سال ۱۹۸۳ , Lord , Dezort در سال ۱۹۹۷, Killough , Collins , Thatcher در ۱۹۹۲ و همکاران در سال ۲۰۰۳, Ho و همکاران در سال ۲۰۰۳) به خصوص کیفیت بالاتر به نارضایتی شغلی و یک توجه کاهش یافته نسبت به تکنولوژی راهنمایی می کند.

ما این عقیده و نظر را با بررسی زمانیکه سهولت درک شده از استفاده پایین است و باعث می شود کاربران تکنولوژی کیفیت بالاتر را تجربه کنند توسعه دادیم آنها همچنین احساس نارضایتی از تکنولوژی می کنند و به تمایل کمتر به استفاده از تکنولوژی راهنمایی می شوند به همین خاطر ما فرض کردیم که کیفیت بالاتر میانجی گری می کند تأثیر سهولت درک شده در استفاده را بر روی تمایل به بکارگیری سیستم. در این برداشت، کیفیت بالاتر یک عکس العمل در مقابل تکنولوژی است که عکس العمل دوم به تمایل کمتر به استفاده از تکنولوژی رهبری می کند. عکس العمل های افراد برای به کارگیری تکنولوژی اطلاعات بر تمایل به استفاده از تکنولوژی اطلاعات تأثیر می گذارد. بنابراین ما فرض کردیم که کیفیت بالاتر اثر منفی بر روی تمایل به بکارگیری تکنولوژی خواهد گذاشت لذا ما به شکل زیر بیان کردیم.

H2: کیفیت بالاتر با تمایل به بکارگیری رابطه منفی دارد.

با بررسی هر دو فرضیه H1 و H2 به طور همزمان، کیفیت بالاتر به عنوان واسطه ارتباط بین سهولت درک شده در استفاده با تمایل فرض شده است. بنابراین تأثیر H1 و H2 یک مدل واسطه ای در مورد اینکه کیفیت بالاتر واسطه یک رابطه بین سهولت درک شده از به کارگیری و تمایل است شرح می دهد.

### بخش ۳- روش تحقیق

تحقیق در یک دانشگاه بزرگ جنوب غربی در بین دانشجویان حسابداری فارغ التحصیل که ملزم به تکمیل کردن کار کلاسی با استفاده از Acl بودند اجرا شده است. این درخواست توسط خیلی از کارمندان آینده از بین این دانشجویان به کار برده شده است و آن نمونه ای مناسب از کار حسابرسی اجرا شده در طی کلاس بود همچنین استفاده از نرم افزار تکالیف Acl یک برنامه مفیدی برای آزمایش کیفیت بالاتر، سهولت درک شده از استفاده و تمایل در یک شرایط حسابرسی بود.

همه دانشجویان کل تکلیف سه تایی Acl و یک امتحان عملی را در طی نیمسال تحصیلی تکمیل نمودند. داده ها با کاربرد پرسش نامه اجرا شده در پایان نیمسال تحصیلی جمع آوری شده بودند. همه دانشجویان تجربه کار با Acl در یک سطح بالا دو ترم قبل از ترم فعلی را داشتند که شامل یک مقدمه، برنامه آموزشی قبلی (از پیش نوشته شده) و یک تکلیف کاربرد Acl برای اجرای یک توافق حساب نقدی بود. از این رو مشارکت کنندگان

محدود شده بودند لیکن دانش کافی از Acl برای قضاوت در خصوص سهولت درک شده در کاربرد را داشتند.

### **Subjects (دانشجویان):**

مشارکت کنندگان در تحقیق ۴۳ نفر از دانشجویان فوق لیسانس حسابداری بودند. (MACC) (ببینید نمونه شخصیت ها را در جدول ۱) دانشجویان در ترم آخر مورد نیاز نیمسال تحصیلی نهایی آنها و قبل از فارغ التحصیلی ثبت نام شده بودند. تقریباً ۸۰٪ دانشجویان شروع کننده کار در حسابداری به صورت کوتاه مدت بعد از فارغ التحصیلی بودند. بنابراین این دانشجویان نشانگر کارمندان حسابداری جدید فقط قبل از وارد شدن به نیروی کار بودند. بعلاوه تقریباً ۶۶ درصد دانشجویان در حسابداری، حسابرسی و سیستم های اطلاعاتی مانند کارمندان به عنوان کارورز قبل از ثبت نام در ترم جدید تجربه داشتند تحقیقات قبلی پیشنهاد می کنند که افراد حرفه ای جدید مخصوصاً برای کیفیت بالاتر دارای ریسک هستند (Dezort and Lord , 1997) بنابراین دانشجویان فارغ التحصیل شده آماده برای ورود به نیروی کار باید یک نمونه مناسب برای افراد حرفه ای جدید باشند.

### **Task: اقدام یا وظیفه**

همانطوریکه گفته شد مشارکت کنندگان سه تکلیف Acl را به عنوان بخشی از الزامات ترم خود تکمیل نمودند تکالیف به صورت تکاملی و با مقدار متغیرتری از تعداد راه حل

های صحیح ممکن مشکل تر می شد. تکلیف اولیه شامل یک نسخه از سوالات حسابرسی بود. از قبیل محاسبه مانده حسابهایی که بدهی گذشته هستند و دستورالعمل Acl به عنوان یک کلید عملی برای جواب دادن به سوالات می باشد. دومین تکلیف شامل سوالات کاری حسابرسی مشابه بود. لیکن بدون استفاده از دستورالعمل از پیش نوشته شده کلیدهای عملی. تکلیف نهایی Acl نمونه ای از یک کار حسابرسی که لازمه آن تجزیه و تحلیل فایل های داده موجود و در دسترس و طراحی و اجرای تجزیه و تحلیل های داده و نوشتن نتایج بود می باشد. بعد از کامل شدن سومین تکلیف، دانشجویان یک پرسش نامه که عقاید آنها را درباره Acl بیان می کرد پر کردند (شرح داده شده در بخش بعدی) همه دانشجویان انتخاب کردند که مشارکت کنند و آنها پرسش نامه را در طی زمان کلاس پر نمودند. ابزار و لوازم تحقیق به طور مشروح در زیر شرح داده شده است.

### ابزار و لوازم تحقیق:

موارد اندازه گیری نشان داده شده در ضمیمه با متون قبلی منطبق هستند. با در نظر گرفتن تحقیق قبلی موارد با توجه به احتیاجات این تحقیق محدود شدند. موارد را از Venkatesh و Davis (سال ۲۰۰۰) برای اندازه گیری تمایل به کاربرد Acl و سهولت درک شده در استفاده از Acl منطبق کردیم با یک طیف هفت درجه ای لیکرت از ۱ کاملاً ناموافق تا ۷ کاملاً موافق تمام موارد اندازه گیری شدند.

ما سه مورد منطبق شده را از chishlom و همکاران در سال ۱۹۸۳ برای اندازه گیری کیفیت بالاتر به کار بردیم. دانشجویان به موارد نمایش داده شده در ضمیمه بعد از کامل کردن تکلیف های کار در خانه Acl خودشان پاسخ دادند با یک طیف لیکرت هفت درجه ای از ۱) هرگز تا ۷) تقریباً در همه اوقات پاسخ ها اندازه گیری شدند.

در موارد مشابه با Venkatesh و همکاران در سال ۲۰۰۳ ما یک گروه متمرکز از ۵ نفر حرفه ای را برای پیش آزمون ابزار خودمان برای مطمئن شدن از انطباق مناسب ابزار با شرایط تحقیق به کار بردیم بازخورد گروه متمرکز تغییرات کوچک نحوه بیان در وهله اول در تعلیم و تربیت را نتیجه داد.

#### قسمت چهارم نتایج:

آمارهای توصیفی برای ساختارها در جدول شماره ۲ نمایش داده شده اند. نسخه سوم تصویر pls برای آنالیز کردن و بررسی ویژگی های روانشناختی ابزار اندازه گیری بکار برده شد. (chin ۲۰۰۱) متناسب با تکنیک تخمین بر پایه جزئیات و مؤلفه آن، PLS حداقل تقاضا برای سایر نمونه را جایگزین کرد. (chin ۱۹۹۸, Agarwal, Karahannas, ۲۰۰۰). به عنوان یک قانون انگشت شصت از Chin در سال ۱۹۹۸ حداقل سائیز نمونه مورد نیاز معادل ۱۰ برابر عدد بزرگتر بین ۱) بزرگترین معادله اندازه گیری (ساختاریافته با بیشترین موارد) یا ۲) متغیر پنهان وابسته دارای بزرگترین تعداد

متغیرهای پنهان مستقل که در آن تأثیر میگذارند. بنابراین مطالعه حاضر حداقل نمونه ای معادل  $40 = 4 \times 10$  نمونه خواهد بود.

ابتدا موارد برای هر ساختار که به صورت معنی دار و بالاتر از حد نهایی  $0/70$  بودند تعیین گردیدند. (Larcker , Fornell ۱۹۸۱) (ببینید جدول شماره ۳ را)

ثانیاً؛ ثبات داخلی بر پایه آلفای Gronbachs با ارزشی بیشتر از  $0/60$  که بیانگر ثبات داخلی مناسب بود تخمین زده شد (Larcker , Fornell ۱۹۸۱) همانطور که در ستون

اول جدول شماره ۴ نشان داده شده است همه ارزش ها خوب و بالای  $60\%$  هستند. ثالثاً برای تخمین ارزش تفاوت، ریشه دوم متوسط واریانس خارجی (AVE) با ضریب داخلی مقایسه شد. ریشه دوم AVE باید از ضرایب بین ساختارها که بیانگر متوسط واریانس

تقسیم شده بین ساختارها هستند بزرگتر باشد (chin ۱۹۹۸) (Karahanna , Agarwal

۲۰۰۰) همانطور که در جدول شماره ۴ نشان داده شده است هیچ ضریبی بین ساختارها بزرگتر از ریشه دوم AVE برای آن ساختار نیست. رابعاً AVE برای آزمایش ارزش همسو بودن به وسیله مقایسه هر کدام با حد نهایی  $0/5$  (Larcker , Fornell ۱۹۸۱).

AVE برای همه ساختارها، معیارها و ضابطه ها بکار برده شد. ما فاکتور cross-

loading را در جدول شماره ۵ نشان دادیم. فاکتور cross-loading بوسیله ضریب

نشانگرهای استاندارد با امتیازهای ساختار که هر دو از خروجی PLS بدست آمده است

محاسبه شد. (Karahanna , Agarwal , Yi , Davis ۲۰۰۳) ارزش تفاوت

ساختارها در جدول شماره ۵ نشان داده شده است که هر نشانگر، بیشترین قدرت بر

روی ساختار در نظر گرفته شده برای آن را نسبت به سایر ساختارها در مدل نشان می دهد. (chin ۱۹۹۸) به طور خلاصه ویژگی روانشناختی ساختارها خیلی خوب با توجه به معیارهای مربوط در هر کدام از پنج آزمایش اجرا شد.

فرضیه ۱ و ۲ (داده شده با هم دیگر) یک اثر واسطه ای کیفیت بالاتر را (QOL) بر روی سهولت درک شده در کاربرد (PEOU) و تمایل (Intent) پیشنهاد کردند. آزمایش برای واسطه بودن با توجه به راهنمایی تهیه شده بوسیله Baron و Kenny (۱۹۸۸) اجرا شده بود. رابطه های بعدی باید به طور معنی دار و منظم در راستای پایه گذاری واسطه گری باشد. ۱) متغیر مستقل (PEOU) و متغیر وابسته (Intent) و ۲) متغیر مستقل (PEOU) و واسطه (QOL) در گام بعدی اگر رابطه بین متغیر مستقل (PEOU) و متغیر وابسته (Intent) به طور معنی داری کوتاه تر باشد و یا قوت رابطه به طور معنی دار با وجود رابطه معنی دار بین واسطه (QOL) و متغیر وابسته (Intent) افزایش یافته باشد رابطه واسطه گری کیفیت بالاتر پایه گذاری می گردد.

با توجه به مطالب بالا ما آنالیز بعدی را اجرا کردیم (ببینید جدول شماره ۶ و figure را) اولاً ما ارتباط بین intent و peou را در هر موردی که ضریب peou به صورت آماری معنی دار بود آزمایش کردیم ( $p = ۰/۰۰۶$  و  $۰/۳۷۸$ ) بعداً ما ارتباط بین QOL و PEOU را در هر موردی که ضریب PEOU به صورت آماری معنی دار بود تست کردیم ( $P < ۰/۰۰۰۱$  و  $-۰/۵۸۷$ ) سرانجام رگرسیون intent بر روی هر دو مورد peou و QOL را اندازه گیری کردیم. ضریب QOL به صورت آماری معنی دار است ( $p = ۰/۰۴۱$ ) و



PEOU و ضریب  $P=0/133$  و  $p=0/196$ ) این طرح از نتایج

پیشنهاد می کند که QOL رابطه بین PEOU و INTENT را میانجی گری می کند.

همانطوریکه در جدول شماره ۶ می توان دید به وسیله یک رابطه قوی بین سهولت درک

شده از استفاده و کیفیت بالاتر ( $P<0/001$  و  $-0/587$ ) فرضیه ۱ تأیید می شود.

دانشجویانی که سهولت درک شده در استفاده از Acl را پایین تر ارزیابی کرده بودند،

همان افراد امتیازات بالاتری به کیفیت بالاتر داده بودند. (ie: آنها احساس کردند که

تکالیف خیلی مشکل هستند و یا احساس کردند آنها کیفیت کمتری دارند.) مشکل درک

شده در استفاده از Acl همچنین بر برداشت و تلقی از کار تأثیر گذاشت. کسانی که

استفاده از Acl را آسانتر ارزیابی کردند (امتیاز بالا به سهولت درک شده در استفاده)

امتیازات پایین تری به کیفیت بالاتر دادند.

رابطه بین کیفیت بالاتر و تمایل از به کارگیری Acl به طور معنی داری منفی است.

همانطوریکه در هر دو رگرسیون مدل ۳ و ۴ در جدول ۶ نشان داده شده است

( $P<0/001$  و  $-0/426$ ) ( $P=0/041$  و  $-0/312$ ) که فرضیه شماره ۲ را تأیید می کند.

دانشجویانی که امتیازات بالاتری به کیفیت بالاتر دارند همچنین یک تمایل پایین تری به

استفاده از Acl بیان نمودند این احساسات در مورد فشار کیفیت بالاتر به زیادی

کسانی که احساس کمتری نسبت به کیفیت بالاتر داشتند. اختصاص داده نشد.

## قسمت پنجم: بحث و بررسی:

هدف این مطالعه آزمایش اثرات کیفیت بالاتر بر اهداف به کارگیری تکنولوژی در یک شرایط حسابرسی است نتایج، شواهد اولیه ای درخصوص اینکه کیفیت بالاتر منتج از سهولت درک شده پایین یک رابطه مستقیم و منفی با تمایل به بکارگیری از یک سیستم اطلاعاتی دارد. فراهم می کند. اگرچه تحقیق قبلی در ارتباط با اثرات سهولت درک شده از استفاده بر روی تمایل واسطه های زیادی را پیدا کرده است. (Todd , Taylor ۱۹۹۵ Venkatesh و Venkatesh ،۲۰۰۰ Davis ، Venkatesh ،۲۰۰۰ Morris ، Venkatesh و همکاران ۲۰۰۳) این تحقیق اولین مطالعه برای بررسی نقش کیفیت بالاتر به عنوان یک واسطه می باشد. نتایج آزمایش واسطه گری حمایت قوی بر اثرات واسطه ای فرض شده فراهم می کند مخصوصاً زمانیکه مشارکت کنندگان در این مطالعه به سیستم اطلاعاتی Acl به عنوان مشکل تر در استفاده توجه کردند. آنها همچنین یک تحلیل و گرایش در مقابل کیفیت بالاتر با توجه به وظیفه که در عوض رهبری می کرد به یک تمایل پایین تر در استفاده از سیستم عرضه کردند این نتایج التزامات مهمی برای متون پذیرش کاربر بوسیله نشانگر فرایند روانشناختی نحوه تأثیر سهولت درک شده در استفاده بر روی تمایل به بکارگیری داشتند. از این رو نتایج ما با متون درباره پذیرش تکنولوژی و با متون درباره اثرات فشار و استرس و اجرای کار رابطه دارد.

نتایج ما التزامات عملی برای حسابرسان داشتند. اثرات واسطه ای پیدا شده در این مطالعه نشان می دهد که مشکل در به کارگیری یک تکنولوژی از قبیل Acl می تواند

درباره استرس و پس از آن تمایل به اجتناب از به کارگیری تکنولوژی باشد. Acl یک ابزار مورد استفاده متوالی برای حسابرسیان داخلی و خارجی است (Jackson ۲۰۰۴). شرکت ها باید علاقمند باشند به دانستن اینکه چه فاکتورهایی تمایل به بکارگیری Acl را تشویق می کنند. مخصوصاً شرکت ها باید توجه کنند که سهولت درک شده از استفاده بر روی استرس کیفیت بالاتر که بر روی تمایل به استفاده از Acl تأثیر می گذارد اثر دارد. بنابراین آن مفید و معتبر است که حسابرسیان Acl را به عنوان مشکل برای انجام درک نمی کنند یک درمان می تواند مطمئن بودن از اینکه تجربه بیشتر ممکن است برخی از مشکلات درک شده را کاهش دهد به اجتناب از فشار کیفیت بالاتر و اثرات منفی آن بر تمایل به بکارگیری Acl کمک کند.

چندین نقاط قوت برای این مطالعه وجود دارد ابتدا این مطالعه با به کارگیری ابزار اندازه گیری ارزشیابی شده در گذشته که ارزش ساختار مدرکی خوبی دارد اجرا شده است و باید نسبت به اجرای یک گروه متمرکز حسابداران حرفه ای با توجه به تغییرات کوچک نحوه بیان که برای تطبیق ابزار با Acl ایجاد شده بود توجه کرد. ثانیاً مشارکت کنندگان دانشجوی فارغ التحصیل ما افراد حرفه ای جدید را بهتر نشان می دادند چرا که آنها یک ماه قبل از فارغ التحصیلی بودند و بیشتر آنها تقریباً موقعیت حرفه ای تامین شده که به صورت کوتاه بعد از فارغ التحصیلی شروع می شد داشتند. بعلاوه مشارکت کنندگان تقریباً همه دارای تجربه مقدماتی محدودی با Acl بودند. شبیه به آنچه که افراد حرفه ای

جدید در چند ماه اول شغل خود با آن روبرو می شوند. ابزار تحقیق در طی زمان کلاس برای اطمینان از کنترل تجربی مناسب و کامل اداره شده بود.

مثل تمام مطالعات تجربی، درخصوص عمومیت بخشیدن به نتایج این تحقیق به سایر گروهها و وظایف باید دقت کافی به عمل آید ما نمی دانیم که آیا کیفیت بالاتر واسطه گری می کند سهولت درک شده از استفاده بر روی تمایل برای بیشتر کاربران دارای تجربه با Acl. این مطالعه تمرکز دارد بر یک گروه مخصوصی از دانشجویان حسابداری حرفه ای جدید که بالاترین ریسک برای کیفیت بالاتر را دارند (Lord, Dezoort ۱۹۹۷) تحقیقات نظرخواهی پیشنهاد می کند که کارمندان و سطوح ارشد حسابداران نسبت به کیفیت بالاتر خیلی حساستر از مدیران هستند (Sonders و همکاران، ۱۹۹۷) بنابراین نشان می دهد که ممکن است اثرات در طول زمان تغییر کند. در هر حال حسابداران مدیریت که ساعت های زیادی را کار می کنند همچنین نسبت به کیفیت بالاتر حساس هستند (Gavin و Dileepan ۲۰۰۲) تحقیقات آینده باید این گروههای دیگر حرفه ای را بررسی کند و تلاش کنند. در صورت دائم و پیوسته بودن اثرات در طول زمان و با انواع مختلف تکنولوژی و وظیفه آنها را تعیین می نمایند.

هشدار بالقوه دیگر، بازخوردی است که دانشجویان دریافت می کنند. اندازه گیری های سهولت درک شده در استفاده بعد از اینکه دانشجویان برخی از بازخوردهای اولیه درباره عملکردشان با Acl را دریافت می کنند محاسبه می شود تأثیر نوع باز خورد بر روی سهولت درک شده در استفاده معلوم نیست حساببران خودشان عملکرد خود را

قبل از دریافت باز خورد از مدیران حسابداری (مدیران مرتبط با وظیفه که توسط Acl کامل شده است) ارزیابی می کنند بیشتر تحقیقات بر روی پذیرش تکنولوژی بر روی کاربران تکنولوژی در محیط کار تمرکز دارند و اثرات بازخورد را مطالعه نمی کنند. بیشتر تحقیقات نیازمند هستند که بفهمند بازخورد عملکرد بر روی سهولت درک شده از استفاده یا سایر ساختارهای وابسته به پذیرش تکنولوژی تأثیر می گذارند.

تحقیقات آینده باید همچنین سایر متغیرهای استرس و فشار را که ممکن است به پذیرش تکنولوژی تأثیر بگذارند بررسی کنند. برای مثال تضاد نقش که یک عدم اطمینان وابسته به وظایف و مسئولیت ها است و یک تأثیر بر روی پذیرش تکنولوژی در شرایطی که ابزارهای حسابرسی کامپیوتری شده اند می باشد. فهمیدن فاکتورهای مؤثر بر پذیرش تکنولوژی برای حسابرسان حرفه ای مهم است مخصوصاً زمانیکه آنها باید به طور مداوم خود را به تغییرات تکنولوژیکی در حرفه منطبق نمایند.